



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“REPERCUSIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA
SITUACIÓN ECONÓMICA DE LAS MYPE”**

UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LA LITERATURA CIENTÍFICA
DE LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Carlos Eduardo Mendez Cruz

Asesor:

Dr. Noé Valderrama Marquina

Trujillo - Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios:

Por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad durante estos cinco años de esfuerzo.

A mi Familia:

Quienes son mi motor y mi mayor inspiración, que a través de su amor, paciencia, buenos valores, ayudan a trazar mi camino.

A mis amigos:

Que me ayudaron de una manera desinteresada, gracias infinitas por toda su ayuda y buena voluntad.

El Autor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

Me van a faltar páginas para agradecer a las personas que se han involucrado en la realización de este trabajo, sin embargo merecen reconocimiento especial mi Madre que con su esfuerzo y dedicación me ayudaron a culminar mi carrera universitaria y me dieron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible.

Al Dr. Noé Valderrama Marquina por la ayuda y comprensión durante el desarrollo de mi investigación como parte de alcance de mi meta.

Por ultimo a mis amigos con todos los que compartí dentro y fuera de las aulas. y aquellos que serán mis colegas, gracias por todo su apoyo y diversión.

El Autor

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	18
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	26
REFERENCIAS.....	29

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla1 Fuentes de Información.....</i>	13
<i>Tabla2 Información Recolectada.....</i>	15
Tabla3 Lista de Investigaciones Elegidas	21
Tabla4 Infracción y Económica	24
Tabla5 Sanción, Beneficio, Tributario	24
Tabla6 Multas, Utilidad, Fraccionamiento	24

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Pasos Recolección de información	19
Figura 2 Procedimientos Recolección de Información	20

RESUMEN

La presente revisión sistemática describe las tendencias teóricas y últimos cambios actuales sobre las infracciones tributarias y su repercusión en la situación económica de las MYPE, y como esto repercute en el crecimiento y gestión del mismo, debido a que las MYPE son las más frecuentes en incidir a infracciones tributarias. El objetivo y propósito de esta investigación es describir los diferentes enfoques de la realidad de las infracciones tributarias y como esto se relaciona con la situación económica de las MYPE, así como describir las infracciones más comunes, multas, beneficios tributarios y efectos en la situación económica por medio de la revisión sistemática literaria científica de 10 años, es decir investigaciones actuales que contengan el mismo diseño y método de investigación, Esta revisión sistemática con fuentes teóricas secundarias, se realizó bajo la metodología científica y las Normas APA. Los resultados muestran la repercusión de las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE, generando que la empresa tenga menores beneficios que afecten su crecimiento empresarial.

PALABRAS CLAVES: MYPE, Infracciones tributarias, beneficios tributarios, situación económica, rentabilidad

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la literatura científica, se muestran una serie de experiencias que son válidas para sustentar problemas actuales, de los cuales se tomó como información sistemática las tesis recientes establecidas en la SUNEDU, debido a que en su biblioteca aparecen todos los repositorios de las universidades y de las cuales se tomaran las investigaciones realizadas como sustento para poder responder la pregunta planteada las cuales no superen una antigüedad de 10 años.

En el Perú según las últimas estadísticas disponibles la microempresa representa el 98.1% del empresariado peruano y la pequeña empresa 1.7%. Si bien en el Perú es considerado como uno de los países con mayor generación de iniciativas emprendedoras en el mundo, también es el primer país en mortalidad de empresas, La economía peruana es movida actualmente por las MYPE y es que casi el 75% de empresas lo componen estos emprendedores; que actualmente no están satisfechos con la carga tributaria que el estado los impone a cumplir y que en mucho casos su liquidez no le permite sustentarlo, acumulado tributos que en un periodo a largo plazo conllevan a endeudarse más por los intereses cobrados por la SUNAT y en otros casos estas MYPE renuncian a sus sueños y se dan de baja para someterse a la informalidad que es un sector que aún no es controlado en su totalidad. Los factores que más repercute en esta problemática son la escasa capacidad operativa, la desarticulación empresarial, poco acceso a información de su interés y principalmente la dificultad de acceso al crédito (Ravelo 2010).

Por otro lado, La autora Bazán R. (2018), menciona del total de empresas que existen en el país, el 99.2% son MYPE, mientras que en La Libertad esta cifra se eleva a 99.6%, lo que equivale a un total de 66.561 unidades empresariales. Se estima que contribuyen con el 42% del PBI nacional y que generan aproximadamente el 60% de los empleos formales que

existen actualmente; es decir que estos emprendedores son el verdadero motor de la economía del país”

En el departamento de la Libertad, existen alrededor de 70 mil micros y pequeñas empresas (MYPE), de las cuales el 60% todavía son informales. Una parte de las MYPE de la esperanza mantienen de la misma forma, pero no logran crecer como empresa, manteniéndose con los mismos ingresos, la misma gestión y los mismos errores, que no le permiten cumplir con todas sus obligaciones y que en un determinado tiempo se tendrá que cerrar. Debemos reconocer que los empresarios MYPE son importantes protagonistas de la economía regional, ya que más del 90% de empresas Liberteñas pertenecen a ese sector, consolidándolo como una fuente relevante de empleo (Elías, 2018).

En la provincia de Trujillo El 43% de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son informales se constituyen entre 3 a 4 MYPE, en su mayor parte de servicios, inmobiliarias, entre otros rubros. Muchas de ellas desaparecen con el tiempo. (Ruiz, 2014).

Las MYPE no cuentan con una contabilidad ordenada el cual ocasiona que se presenten muchos errores que al corto y largo plazo perduran y pueden ser identificadas con fiscalizaciones tributarias afectando la economía de las MYPE; esto es debido a que muchas MYPE contratan de manera externa a profesionales sin determinar el nivel de conocimiento contable que puedan tener (Rengifo, 2013).

El término de infracción tributaria en el ámbito contable es muy sonado, debido a las equivocaciones que tienen los profesionales del orden ante un mes declarado; cuando la infracción tiene un hecho delictivo o que compruebe la evasión de impuestos de manera consiente puede generar complicaciones penales, llevando al contador y el gerente a la cárcel (Uceda, 2018).

Por otro lado, el alma de una MYPE es la contabilidad, debido a que ahí se registran los hechos económicos de la empresa y permite tomar decisiones correctas en base a la situación actual de cada negocio; pero en las MYPE pasa lo contrario debido a la ineficiente gestión contable que tienen, contribuyendo a que su situación económica disminuya. Así mismo se debe tener en cuenta que pagando los impuestos de manera oportuna y legal; se contribuye en el crecimiento de la sociedad y con ello el crecimiento de sus unidades de negocio, por otro lado, se podrá acceder a financiamientos con entidades bancarias para que sigan su actividad económica (Gómez S, 2017).

Para el autor Castañeda R (2017), en su investigación concluyeron que la empresa tiene un sistema tributario desordenado, originado por el desconocimiento de las leyes y normas tributarias y como consecuencia de ello, se ha cometido infracciones que llevaron a sanciones. Las sanciones de SUNAT han sido por no haber presentado algunas declaraciones mensuales de IGV –Renta, por atraso de libros contables, no presentar la información solicitada y por no haber declarados correctamente los ingresos, como consecuencia de tener al contador y asistente contable a tiempo parcial, generando que la empresa tenga una situación económica deficiente.

Por este motivo se ha creído conveniente plantear este problema.

¿De qué manera repercuten las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE?

En tal sentido se plantea lo siguiente que es determinar la repercusión de las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE., con el fin de que sirva como una herramienta y mecanismo de información y garantice el crecimiento económico. Todo este proceso se realizará mediante una revisión sistemática que permitirá en materia tributaria como también determinar los beneficios, sanciones y debilidades.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Las revisiones sistemáticas, constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación (Ferreira I, 2011).

Por ultimo en esta revisión sistemática se analizaron diferentes fuentes actuales en relación a las variables en estudio, con el fin de brindar un sustento teórico, con el fin de resaltar este problema **¿De qué manera repercuten las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE?**

Fundamentación de la metodología.

La metodología está enfocada en la revisión de la literatura científica, que es una estrategia que permite conocer de manera procesada y sistemática los resultados de investigaciones actuales y que contribuyen con el desarrollo del trabajo científico. En este caso la forma descriptiva, observación, narrativa y análisis de datos son los métodos y procesos con lo que se ha trabajado, pero que sin embargo presentan problemas tales como credibilidad y razonabilidad debido a que son los mismos autores de los resultados que realizan estos procesos, para lo cual se pide de manera obligatoria una revisión sistemática, que sustente de manera verídica la recolección de la información teórica y práctica.

Criterio de Elegibilidad

Para la elegibilidad de la información, se procedió a realizar un filtro de la información, con la finalidad de poder obtener información actualizada, evitar los errores y poder agrupar la información relevante y de buen contenido; por tal motivo es que se toma como criterio que las investigaciones no tienen que tener una antigüedad de 10 años y que los idiomas que se seleccionaran serán entre inglés y español los más usados en los motores de búsqueda. Todo este proceso tiene una finalidad y es contar con la información que permita el desarrollo del problema de investigación.

Por otro lado, según la metodología de revisión sistemática se mencionan algunos autores para proceder a su análisis, investigación de la que se pudo recolectar gracias a los diferentes páginas virtuales.

Búsqueda y Recurso de información

Se tomó en cuenta una base de teórica conformada por 37 investigaciones científicas, artículos, revistas, libros, entre otras, que respalden la revisión sistemática. En primer lugar, se realizó la búsqueda de la información teniendo en cuenta las palabras claves que son “infracciones tributarias” “situación económica” “MYPE” “beneficios tributarios” “rentabilidad”, en un idioma establecido en párrafos anteriores. Todo esto se logrará mediante el uso de herramientas de bibliotecas virtuales y páginas web, de las cuales se puede apreciar en la tabla 1 (UPN, Sunedu, Dialnet, Redalyc, Eumed, Eujournal, Science direct, Google Académico, Scielo, Google books, revespcardio).

Conjuntamente, se tuvo en cuenta como patrón estándar de búsqueda, establecer el periodo de publicación desde 2009 hasta el mes de diciembre del 2018.

Tabla1
Fuentes de Información

FUENTE	PAGINA	CONTENIDO
UPN	http://bibliovirtual.upn.edu.pe	Publicaciones Academicas, Tesis
SUNEDU	www.renati.sunedu.gob.pe	Investigaciones científicas
Revescardiol	www.revespcardiolo.org	Publicaciones Científicas
Dialnet	dialnet.unirioja.es	Revistas, ensayos y teoría.
Redalyc	www.redalyc.org	Revistas, ensayos y teoría.
Eumed	www.eumed.net	Revistas, ensayos y teoría.
Science direct	www.sciencedirect.com	Revistas, ensayos y teoría.
Google Académico	scholar.google.com.pe	Revistas, ensayos y teoría, tesis.
Scielo	www.scielo.org	Revistas, ensayos y teoría, tesis.
Google Books	https://books.google.es/	Libros

FUENTE	PAGINA	CONTENIDO
UPN	http://bibliovirtual.upn.edu.pe	Publicaciones Academicas, Tesis
SUNEDU	www.renati.sunedu.gob.pe	Investigaciones científicas
Revescardiol	www.revespcardiolo.org	Publicaciones Científicas
Dialnet	dialnet.unirioja.es	Revistas, ensayos y teoría.
Redalyc	www.redalyc.org	Revistas, ensayos y teoría.
Eumed	www.eumed.net	Revistas, ensayos y teoría.
Science direct	www.sciencedirect.com	Revistas, ensayos y teoría.
Google Académico	scholar.google.com.pe	Revistas, ensayos y teoría, tesis.
Scielo	www.scielo.org	Revistas, ensayos y teoría, tesis.
Google Books	https://books.google.es/	Libros, revistas

Criterios de inclusión y de exclusión

Para la presente revisión sistemática se tomó como criterio de inclusión toda la información que contengan o se relacionen con la variable “infracciones tributarias” y “situación económica”, teniendo en cuenta el año en que fueron desarrolladas, idioma, metodología, instrumento, población y los resultados obtenidos. Lo mencionado anteriormente se realiza con la finalidad de lograr obtener una base teórica confiable y apta para ser usada por otras investigaciones futuras y que sobre todo permita sustentar la presente investigación.

Para el criterio de exclusión se prosiguió a eliminar todas aquellas teorías citadas y encontradas durante el proceso de búsqueda de información, por ejemplo, se eliminaron artículos científicos con fecha del 2008 hacia atrás, tesis con metodologías experimental, y ensayos y revistas que no presentaban una fuente confiable.

Proceso de recopilación de datos

En este se describe los 31 artículos seleccionados, donde se muestra una tabla donde se especifica el año, la naturaleza, libro, tipo de estudio, en este caso estas son algunas de las investigaciones encontradas y mostradas para luego ser debatidas.

Tabla2
Información Recolectada

1	Ravelo J.	Las MYPEs en el Peru	2010	Infracciones tributarias y situación económica	SUNEDU	Universidad Cesar Vallejo	Infracciones tributarias, Situación económica, utilidades, Multas	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental Entrevista
2	Rengifo R. y Vigo M.	Incendencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las MYPES del sector calzado APIAT – año 2013	2013	Infracciones tributarias y situación económica	SUNEDU	Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO	Infracciones tributarias, Situación económica, MYPEs	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
3	Gómez S.	Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017	2017	Infracciones tributarias y situación económica	SUNEDU	Universidad César Vallejo	Infracciones Tributarias, Rentabilidad, Cobranzas Coactivas, Sujeto Pasivo, Sujeto Activo	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
4	Uceda V.	La informalidad y sus infracciones tributarias de las Micro y Pequeñas Empresas de la actividad comercial en el Distrito de Cajamarca	2018	Infracciones tributarias y situación económica	SUNEDU	Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo	Informalidad, Infracciones Tributarias, Micro y Pequeñas, Empresas, Economía	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
5	Rojas A.	Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 – 2013	2013	Infracciones tributarias y Liquidez	SUNEDU	Universidad Nacional del Altiplano	Infracciones y sanciones tributarias	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
6	Elias (2018)	Incendencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L. Chiclayo en el periodo 2013	2013	Infracciones tributarias y situación económica	SUNEDU	Universidad Señor de Sipán	Incendencia financiera, Rentabilidad, Liquidez- Infracción tributaria, Sanción tributaria, Repercusión, Multa, Tributación	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental Entrevista
7	Macen M.	Incendencia de la aplicación de las sanciones tributarias en la gestión de la mediana empresa durante el año 2012 en la provincia de Trujillo	2012	Sanciones tributarias e infracciones	SUNEDU	Universidad Nacional de Trujillo	Sanciones tributarias, Impacto en la gestión empresarial,	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental Entrevista
8	Canales S.	Incidenias de las infracciones tributarias de la micro y pequeña empresa - Sector Calzado Apioap-2016	2016	Sanciones tributarias e infracciones	SUNEDU	Universidad Privada de Ica	Infracciones tributarias	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación	Análisis documental

										<u>economica</u>	
9	Berrios C. y Cueva C.	La legislación tributaria y su incidencia en la estabilidad económica de las micro y pequeñas empresas del Mercado Moshoqueque, Sector Mayorista Abarrotes Chiclayo – 2016	2016	Infracciones tributarias y Rentabilidad	SUNEDU	Universidad Señor de Sipán	Estabilidad económica, Legislación tributaria, Microempresarios	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
10	Farroñan M.	OBLIGACIONES E INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LOS PROPIETARIOS DE NEGOCIOS DE LA AV. PIRÁMIDE DEL SOL ZARATE, SAN JUAN DE LURIGANCHO-2016.	2016	Infracciones tributarias	SUNEDU	Universidad César Vallejo	Obligaciones Tributarias, Infracciones Tributarias	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias situación económica	Análisis documental
11	Flores R.	Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro librerías de la ciudad de Piura, periodo <u>2014</u>	2014	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad Católica los Ángeles de Chimbote	Obligaciones tributarias Resultados de gestión Librerías	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
12	Bazan R.	Representación de la MYPE en la Libertad periodos 2011 - 2012	2013	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad Privada San Carlos	Recaudación de Tributos, Tributos, Ciencias Sociales, Economía y Negocios.	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
13	Castro P. y Quiroz V.	Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012	2012	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	UPAO	Evasión tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
14	Rodas G. y Alva P.	Efectos de las sanciones tributarias en las MYPEs del Sector Comercio del Distrito de Cajamarca - 2014	2014	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad Privada Antonio Guillermo <u>Urrelo</u>	Infracciones, Sanciones, Efectos Económicos Micro y Pequeñas Empresas, Obligación.	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
15	Cordova T.Y Ramirez J.	Factores que influyen en la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal proveniente de las agencias de viaje en la ciudad de Huaraz, periodo 2014-2015	2015	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad Nacional Santiago Antúnez de <u>Mayolo</u>	Factores de Evasión Tributaria Recaudación Fiscal	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental
16	Mucha P. Huerta A.	Factores Que Influyen En La Evasión Tributaria Y La Informalidad De Los Comerciantes Del Mercado Los Cedros, Distrito De Nuevo Chimbote- 2017	2017	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad César Vallejo	Evasión Tributaria, informalidad, regímenes Tributarios IGV	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental Entrevista
17	Cristobal H. Terrel O.	Las causas que motivan la evasión tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la Provincia de Pasco 2015.	2015	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad Nacional Daniel Alcides <u>Carrión</u>	Las causas que motivan la evasión tributaria El cumplimiento de sus obligaciones tributarias	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental Entrevista

18	García Y.	evasión tributaria e incumplimiento de beneficios sociales de los trabajadores de la empresa inversiones DOÑA ESTHER E.I.R.L., LIMA, 2016	2016	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Books Google	Universidad César Vallejo	Evasión Tributaria, Incumplimiento de Beneficios Sociales, Trabajadores.	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias Situación económica	Análisis documental Entrevista
19	Mendizábal A.	La Infracción tributaria y el delito fiscal	2014	Infracción tributaria	dialnet	Revista	delito fiscal	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
20	Alonso M.	Fraude a la ley tributaria, ilícito e infracción tributaria	2012	Infracción tributaria	dialnet	Revista	delito fiscal	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
21	Delgado S.	Elementos constitutivos de la infracción tributaria	2011	Infracción tributaria	dialnet	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
22	Bruno Á.	De la infracción tributaria al delito fiscal	2013	Infracción tributaria	dialnet	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
23	Gómez S.	Infracción tributaria y delito	2017	Infracción tributaria	dialnet	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
24	Valdivia J.	Sanciones administrativas y mercados regulados	2013	Sanciones tributarias	scielo	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
25	Praxis A.	La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780. Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo	2017	Sanciones tributarias e infracciones	scielo	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
26	Coquimbo A.	CONCEPTO Y NATURALEZA DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN LA DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA CHILENA	2013	Sanciones tributarias e infracciones	scielo	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
27	Castañeda R.	La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina	2017	Sanciones tributarias e infracciones	sciencedirect	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
28	Echenique R.	La construcción de una política tributaria progresiva en México	2016	Sanciones tributarias	sciencedirect	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
29	Ruiz R.	Situación de las MYPE de Trujillo	2014	Teoría tributaria	redalyc	Revista	Administración Tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental
30	Velarde F.	Efectos de la gradualidad de sanciones de las infracciones del artículo 174 inciso 1, 2 y 3 del código tributario, para las pymes de la ciudad de Chiclayo – periodo 2014	2014	Sanciones tributarias e infracciones	Books Google	Universidad Señor de Sipán	Infracción tributaria, Sanción tributaria, Régimen de gradualidad de sanciones.	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Infracciones tributarias	Análisis documental Entrevista
31	Ferreira I.	La revisión Sistemática y Metaanálisis Bases conceptuales e interpretación	2011	Teoría	revistascardiol.org	Revista	Importancia de la RS	Descriptivo	Cualitativo	Importancia RS	Análisis documental

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Esta revisión sistemática conto con 31 investigaciones seleccionadas originales como son tesis nacionales, locales, internacionales, revistas, libros, entre otros; las mismas que tuvieron un margen de tiempo de 10 años para este trabajo de revisión sistemática, distribuidos de la siguiente manera: 9 Libros en Books Google, 10 Tesis de pregrado SUNEDU, 5 investigaciones del repositorio de dialnet, 1 investigación en el repositorio redalyc, 3 revistas del repositorio scielo, 2 revistas de sciencedirect, y 1 revespcardio e otras fuentes que servirán como ayuda para poder determinar la repercusión de las infracciones tributarias en la situación económicas de las MYPE.

Teniendo en cuenta toda esta información recolectada se procedió a eliminar toda la teoría obtenida mediante la investigación científica que no cumplió con las características establecidas como respetar los 10 años establecidos, la metodología no experimental usada en esta revisión sistemática con la ayuda del gestor de referencias EndNote y fueron eliminadas un total de 6 investigaciones entre tesis, revistas y artículos científicos llegando a obtener al final un total de 31 artículos originales. Posterior a lo mencionado anteriormente se aplicación los métodos de inclusión y exclusión de artículos para la presentación de resultados.

En los 31 artículos seleccionados se procedió a la identificación del tipo de investigación de las diferentes casas de estudios y fuentes de investigación como ser los repositorios, bibliotecas virtuales, entre otros, sin diferenciar si son universidades privadas o del estado, como lo muestra la selección de 31 investigaciones en la tabla 2 y los motores de búsqueda en la tabla 1.

La ubicación geográfica en donde se desarrolla este tipo de investigaciones, muestra que la investigación es a nivel mundial y que son de gran importancia en las empresas. Estudiarlas para mejorar los resultados. A nivel del mundo las MYPE presentan debilidades en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias afectando en la liquidez de todas estas MYPE. Lo mismo pasa en Perú y en donde contamos con unas muchas investigaciones referidas a la variable de estudio que es infracciones tributarias y situación económica, las mismas que cuentan con diferentes metodologías y perspectivas.

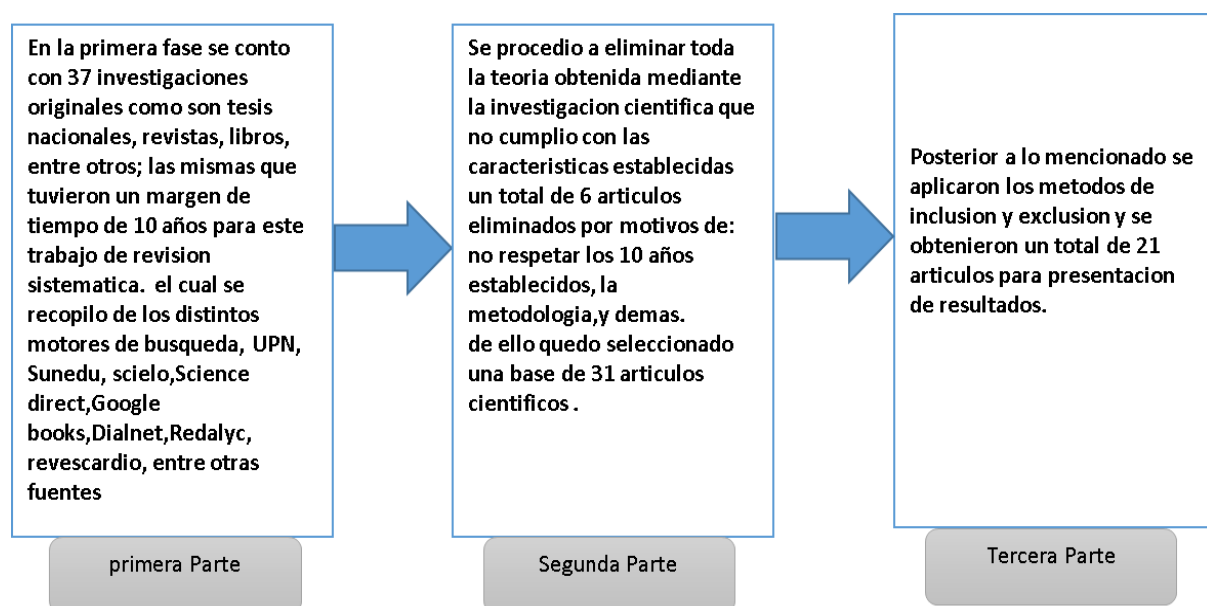


Figura 1 Pasos Recolección de Información

Este procedimiento ha permitido reducir la información a lo más importante y que será valioso para la presente revisión sistemática y proyecto de investigación por que tendrá la esencia a lo que se quiere llegar que es determinar la repercusión de las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE, demostrando en algunos casos que estos temas tributarios afectan económicamente a este tipo de empresas que están en crecimiento.

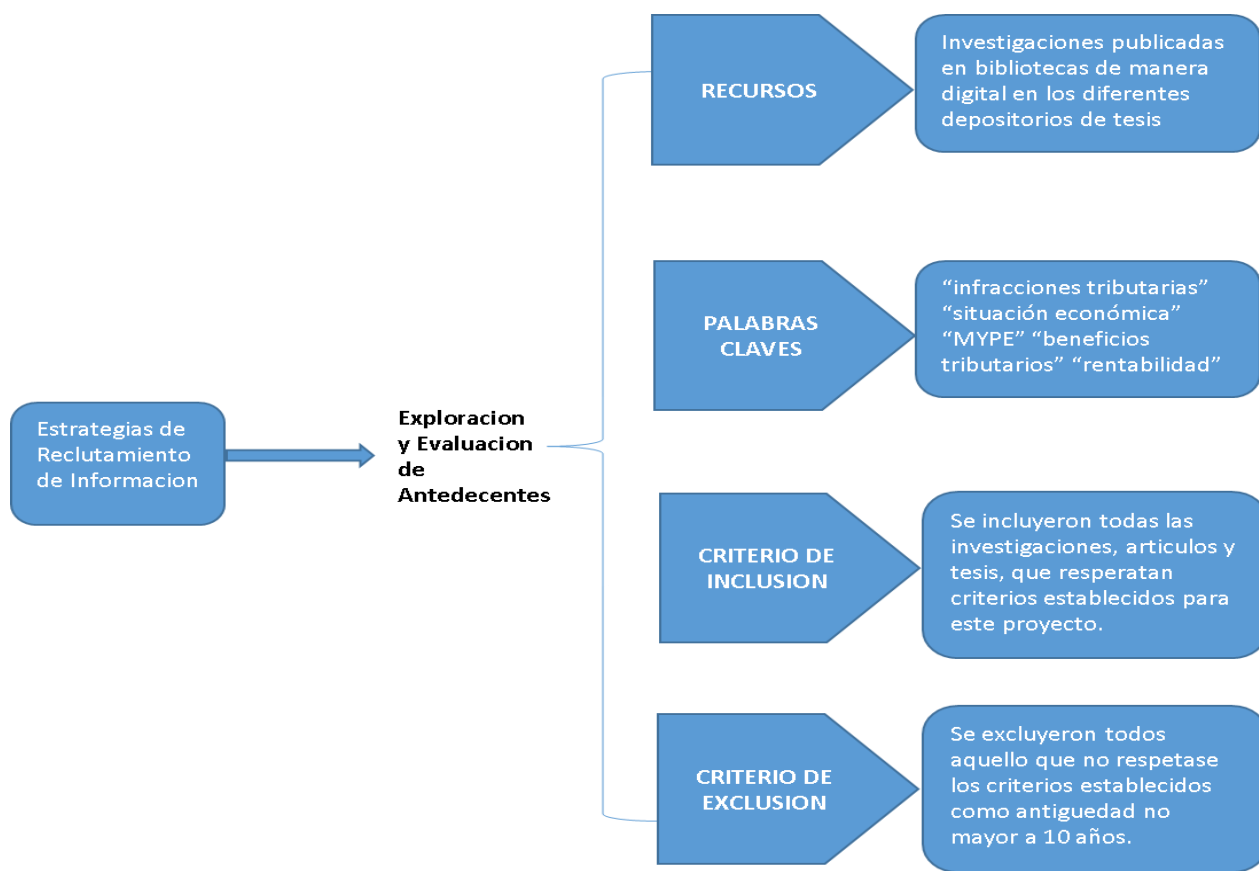


Figura 2 Procedimientos Recolección de Información

Realizar este tipo de procedimiento es de gran importancia para esta revisión sistemática ya que ayuda a plantear de una manera concisa los objetivo, conceptos, características, normativa tributaria, infracciones más comunes, beneficios tributarios, evasión tributaria, elusión tributaria, ratios financieros, efectos con la liquidez de las MYPE, características indispensables que permitirán determinara el efecto entre las 4 variables que son "infracciones tributarias", "situación económica y financiera", "Beneficios Tributarios", "Rentabilidad". Puesto que ello contribuye al desarrollo de esta investigación y de esta manera sea utilizado por futuros estudiantes.

Tabla3
Lista de Investigaciones Seleccionadas.

1	Ravelo J.	Las Mypes en el Peru	2010
2	Rengifo R. y Vigo M.	Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las MYPES del sector calzado APIAT – año 2013	2013
3	Gómez S.	Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro 2017	2017
4	Uceda V.	La informalidad y sus infracciones tributarias de las Micro y Pequeñas Empresas de la actividad comercial en el Distrito de Cajamarca	2018
5	Rojas A.	Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 - 2013	2013
6	Elias (2018)	Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L. Chiclayo en el periodo 2013	2013
7	Macen M.	Incidencia de la aplicación de las sanciones tributarias en la gestión de la mediana empresa durante el año 2012 en la provincia de Trujillo	2012
8	Canales S.	Incidenias de las infracciones tributarias de la micro y pequeña empresa - Sector Calzado Apioap-2016	2016
9	Berrios C. y Cueva C.	La legislación tributaria y su incidencia en la estabilidad económica de las micro y pequeñas empresas del Mercado Moshoqueque, Sector Mayorista Abarrotes Chiclayo – 2016	2016
10	Farroñan M.	OBLIGACIONES E INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LOS PROPIETARIOS DE NEGOCIOS DE LA AV. PIRÁMIDE DEL SOL ZARATE, SAN JUAN DE LURIGANCHO-2016.	2016
11	Flores R.	Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en los resultados de gestion de las empresas del sector comercio rubro librerías de la ciudad de Piura, periodo 2014	2014
12	Bazan R.	Representacion de la mype en la Libertad periodos 2011 - 2012	2013
13	Castro P. y Quiroz V.	Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012	2012

14	Rodas G. y Alva P.	Efectos de las sanciones tributarias en las Mypes del Sector Comercio del Distrito de Cajamarca - 2014	2014
15	Cordova T.Y Ramirez J.	Factores que influyen en la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal proveniente de las agencias de viaje en la ciudad de Huaraz, periodo 2014-2015	2015
16	Mucha P. Huerta A.	Factores Que Influyen En La Evasión Tributaria Y La Informalidad De Los Comerciantes Del Mercado Los Cedros, Distrito De Nuevo Chimbote- 2017	2017
17	Cristobal H. Terrel O.	Las causas que motivan la evasión tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la Provincia de Pasco 2015.	2015
18	Garcia Y.	evasión tributaria e incumplimiento de beneficios sociales de los trabajadores de la empresa inversiones DOÑA ESTHER E.I.R.L., LIMA, 2016	2016
19	Mendizábal A.	La Infraccion tributaria y el delito fiscal	2014
20	Alonso M.	Fraude a la ley tributaria, ilícito e infracción tributaria	2012
21	Delgado S.	Elementos constitutivos de la infracción tributaria	2011
22	Bruno Á.	De la infracción tributaria al delito fiscal	2013
23	Gómez S.	Infracción tributaria y delito	2017
24	Valdivia J.	Sanciones administrativas y mercados regulados	2013
25	PraxisA.	La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780. Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo	2017
26	Coquimbo A.	CONCEPTO Y NATURALEZA DE LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN LA DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA CHILENA	2013
27	Castañeda R.	La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina	2017
28	Echenique R	La construcción de una política tributaria progresiva en México	2016
29	Ruiz R.	Situación de las mype de Trujillo	2014
30	Velarde F.	Efectos de la gradualidad de sanciones de las infracciones del artículo 174 inciso 1, 2 y 3 del código tributario, para las pymes de la ciudad de Chiclayo – periodo 2014	2014
31	Ferreira I.	La revision Sistemática y Metaanálisis Bases conceptuales e interpretación	2011

Fuente: Libros en Books Google, Tesis de pregrado SUNEDU, investigaciones del repositorio de dialnet, investigaciones en el repositorio redalyc, revistas del repositorio scielo, revistas de sciencedirect, y otras fuentes.

Dentro de la investigación se pudo contar con antecedentes tanto internacionales como locales los mismos que mencionan que la mayoría de empresas comenten infracciones en el proceso de su actividad diaria en el cual lleva como consecuencia asumir multas e intereses que son de importancia relativa para el desarrollo. De las 21 investigaciones seleccionadas para esta revisión sistemática se puede verificar que las MYPE deben tomar más conciencia con el cumplimiento correcto de la normativa contable y con ello mejorar los procesos que acarrearán a cometer errores constantemente e invertir en su gestión interna para ser más eficientes y eficaces en el desarrollo de las actividades.

Por su parte Berrios C. y Cueva C. (2016) considera que la infracción tributaria son el incumplimiento a la normativa que SUNAT impone para ser cumplida y con ella tener un mejor orden en el cumplimiento de pago correcto de los impuestos, de la misma forma la razonabilidad y legalidad de las operaciones de cada MYPE.

Por otro lado, el autor Canales S. (2016) considera que los errores de las infracciones tributarias en una empresa se deben al desconocimiento o a no contar con técnicos especializados que lleven de manera organizada la contabilidad el cual ocasiona que estos errores se presenten de manera continua. Por tal motivo y razón se debe cumplir de manera correcta las obligaciones tributarias con el propósito de no tener problemas posteriores.

Tabla4
Infracción y Económica

Tipos	Comentario	Autores
Infracciones tributarias	Las Infracción es la transgresión, el quebrantamiento, el incumplimiento de una norma legal establecida por el estado. Es la inobservancia de la Ley en materia de incumplimiento	(Gómez,2011, p.33); (León F.,2018)
Situación económica	La situación económica está compuesta por el análisis de la utilidad y la rentabilidad de la empresa. Una empresa está en una buena situación económica cuando ha generado beneficios, utilidades y a realizado buenas inversiones (rentables).	(Ravelo, 2010)

Tabla5
Sanción, Beneficio, Tributario

Pasos	Comentario	Autores
Infracción	Este término se le conoce a aquellas empresas que incumplen lo establecido por la SUNAT en tiempos determinados, lo cual le hace un infractor de la ley.	(Gómez,2011, p.33); (León F.,2018);
Sanción	Este paso se determina la sanción que le contribuye dependiendo del accionar Voluntario o involuntario del contribuyente.	(Gomez,2017);
Beneficio tributario	Este último paso permite determinar el beneficio y reducción de la sanción para no cometer nuevamente una Infracción tributaria.	(Leon F, 2018)

Tabla6
Multas, Utilidad, Fraccionamiento

Pasos	Comentario	Autores
Importe de Utilidad	Es el ingreso libre de gastos, costos, impuestos, intereses e otros que sirve a la empresa para seguir invirtiendo.	
Importe de Multas	Es el monto que se calcula, después de haber cometido una infracción tributaria, el cual se carga directamente del efectivo de la empresa.	(León F.,2018),
Importe de fraccionamiento	Proceso por el cual una empresa junta todos sus compromisos para poder fraccionar en cuotas que se puedan pagar, de esta manera cumple con la obligación y no afecta sus situaciones económicas.	

Se consideraron en la investigación también temas como la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, los beneficios tributarios, la importancia que tiene la repercusión de esta variable de estudio que es la liquidez en las MYPE.

Dentro de las investigaciones realizadas también se observó la necesidad de tener un control en las áreas debido a que el autor (León F., 2018), quien menciona que el control es el pilar del orden y con ello el cumplimiento de las obligaciones financieras; debido a que, si las áreas cumplen con sus funciones de manera correcta, la información contable será lo más real.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Esta investigación tiene como objeto determinar la incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE. Es por ello que concuerdo con lo mencionado por la autora León (2018), quien menciona que las infracciones tributarias se cometen muchas veces por el descuido de los profesionales y de las diferentes áreas que se entrelazan con el propósito de tener un crecimiento fundamental; la sobre carga tributarias en muchas ocasiones es cubierta por las detracciones, pero él no contar con más efectivo; la empresa se ve perjudicado en su situación económica.

Por otro lado, para el autor Gómez (2017) menciona que la mayoría de las MYPE no cumplen con la normativa tributaria, cometiendo los errores de manera voluntaria y en algunos casos con intención, debido a que de esta forma ellos pueden evadir impuestos; pero esta actitud que tienen frente a la SUNAT, le conlleva asumir muchos costos innecesarios que perjudica la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado Rengifo R. y Vigo M. (2013) en su investigación concluyeron que las Infracciones tributarias contenidas en el artículo 174º numeral 1 “No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago”, numeral 2 “Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago” y numeral 15 “No sustentar la posesión de bienes mediante los comprobantes de pago” del Texto Único Ordenado del Código Tributario, afectan negativamente la situación económica y financiera de las MYPE del sector calzado de Apiat en la ciudad de Trujillo, puesto que los cierres generan la disminución de las utilidades en la situación económica y las multas generan la disminución de la liquidez de la empresa en la situación financiera. Este antecedente permitirá determinar la incidencia que tiene las infracciones en la situación económica de la empresa, y permitirá ver la importancia que tiene el cumplimiento de las

leyes Tributarias.

- En mi opinión las sanciones aplicadas por la las entidades públicas reguladoras y recaudadoras tienen incidencia en la gestión de la mediana empresa en la provincia de Trujillo, afectando su liquidez por la aplicación de sanciones tributarias. Las medianas empresas sancionadas en la provincia de Trujillo, siguen incurriendo en infracción tributaria, evidenciándose que no se tiene una política de gestión dentro de sus organizaciones, que permita contrarrestar las sanciones aplicadas. Las sanciones tributarias impuestas por la SUNAT resultan adecuadas, ya que va a permitir combatir la evasión tributaria de muchas empresas. Este antecedente contribuye a determinar la importancia de políticas de gestión que se tiene dentro de la empresa, para poder contrarrestar las sanciones como también mejorar los procedimientos que hacen que se incurran a las infracciones reiteradas.
- Las investigaciones relacionaron de forma significativa que las empresas por falta de conocimientos en temas tributarios y contabilidad incidían de manera continua en errores que conllevaba a pagar impuestos, es por ello que se pretende brindar la importancia de esta herramienta como una medida correctiva a las malas decisiones que las empresas tienen y evitar el incremento de las obligaciones tributarias.
- En efecto y como sugerencia, es importante destacar la necesidad de emplear otras metodologías y diseños de investigación que permitan medir y controlar el tema de infracciones tributarias, de tal forma que las conclusiones sean reforzadas con una mayor cantidad y diversificación de evidencias.
- Y por último Se debe tener en cuenta que lo mencionado en párrafos anteriores se ha descrito en base al entorno empresarial debido a la magnitud y frecuencia de los consultantes

que buscan respuestas concretas sin tener en cuenta la extensión del espacio y argumento donde se quiere determinar la repercusión de las infracciones tributarias en la situación económica de las MYPE. Finalmente, la perspectiva encontrada en esta revisión sistemática refleja la necesidad de continuar los estudios en materia tributaria, haciendo uso de otras metodologías, con la finalidad de estandarizar y solidificar los modelos empleados.

REFERENCIAS

- Alonso M. (2012) Fraude a la ley tributaria, ilícito e infracción tributaria.
- Bazán R. (2018) Representación de las MYPE en la Libertad.
- Berrios C. y Cueva C. (2016) La legislación tributaria y su incidencia en la estabilidad económica de las micro y pequeñas empresas del Mercado Moshoqueque, Sector Mayorista Abarrotes Chiclayo – 2016.
- Canales S. (2016) Incidencias de las infracciones tributarias de la micro y pequeña empresa - Sector Calzado Apioap-2016.
- Castañeda R. (2017) La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina.
- Castañeda R. (2016) La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes.
- Elías. (2018) Incidencias de las infracciones tributarias de la micro y pequeña empresa.
- Ferreira I. (2011) Revisiones sistemáticas y meta análisis bases conceptuales e interpretación
- Flores R. (2014) Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro librerías de la ciudad de Piura, periodo 2014.
- Gómez S. (2017) Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017.
- Rengifo R. y Vigo M. (2013) Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las MYPES del sector calzado APIAT – año 2013
- Ravelo J. (2010) Las MYPE en el Perú
- Uceda S. (2018) De la infracción tributaria al delito Fiscal.